Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ostrožská Lhota
Ostrožská Lhota 148
687 23 Ostrožská Lhota

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
25. března 2022	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 22749/2022	KUSP 28249/2021 EKO

Zpráva č. 224/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota, IČ: 00291196 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **02.11.2021 - 04.11.2021** (dílčí přezkoumání)
23.03.2022 - 25.03.2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 11.08.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25.03.2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ostrožská Lhota, Ostrožská Lhota 148
687 23 Ostrožská Lhota

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec Ostrožská Lhota zastupovali:
starosta: Ing. Roman Tuháček
účetní: Ludmila Dominiková

Krajský úřad Zlínského kraje
tř. Tomáše Bati 21,
761 90 Zlín

IČ: 70891320
tel.: 577 043 274
e-mail: martina.bartosova@kr-zlinsky.cz, www.kr-zlinsky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Ostrožská Lhota na rok 2021 byl zpracován na straně příjmů a výdajů na paragrafy v členění dle rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 21 764 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 21 764 000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na fyzické úřední desce a také v elektronické podobě od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archívu úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu na rok 2020 a očekávaném plnění rozpočtu roku 2020 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření Obce Ostrožská Lhota do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce dle § 102 odst. 2, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na svém zasedání, dne 10. 12. 2020, usnesením č. 4/20/17, zmocnilo Radu obce schvalovat rozpočtová opatření pro rok 2021 v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce takto: na straně příjmů bez omezení, na straně výdajů u poskytnutých dotací bez omezení, u výdajů do výše 400 000,00 Kč v jednotlivém paragrafu. Zastupitelstvu obce bude dána každá taková změna rozpočtového opatření na vědomí na nejbližším zasedání zastupitelstva. Změny rozpočtu do 31. 12. 2021 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 31. 12. 2021 bylo projednáno a schváleno 6 úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2021, schváleno radou obce dne 12. 2. 2021, (usnesení č. 2021/48/A/6), zveřejněno na elektronické úřední desce 26. 2. 2021, doposud. RO č. 2/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021, (usnesení č. 2/21/2), zveřejněno na elektronické úřední desce 1. 4. 2021, doposud. RO č. 3/2021, schváleno radou obce dne 26. 5. 2021, (usnesení č. 2021/55/A/5), zveřejněno na elektronické úřední desce 2. 6. 2021, doposud. RO č. 4/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2021 (usnesení č. 4/21/10), zveřejněno na elektronické úřední desce 27. 9. 2021, doposud. RO č. 5/2021, schváleno radou obce dne 23. 11. 2021 (usnesení č. 2021/65/17/A), zveřejněno na elektronické úřední desce 1. 12. 2021, doposud. RO č. 6/2021, schváleno radou obce dne 28. 12. 2021 (usnesení č.2021/68/1/A), zveřejněno na elektronické úřední desce 30. 12. 2021, doposud.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, usnesením č. 4/20/16 z 4/2020 veřejného zasedání zastupitelstva obce Ostrožská Lhota. Obec schválila vyrovnaný rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů ve výši 21 764 000,00 Kč a výdajů ve výši 21 764 000,00 Kč. Jako závazné ukazatele byly schváleny výdaje dle jednotlivých paragrafů.

Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2020 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Ostrožská Lhota je zřizovatelem 2 příspěvkových organizací (dále jen PO), ve schváleném rozpočtu na rok 2021 byly schváleny neinvestiční příspěvky:

Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 2 910 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 2 127 000,00 Kč, výše příspěvku byla upravována rozpočtovým opatřením č. 3
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 21. 12. 2020, úprava dne 27. 9. 2021
- do 30. 9. 2021 převedeno celkem 2 301 329,27 Kč, tj. 79,08 % (účet 349 0302 vykazoval výši 1 669 059,27 Kč, rozdíl ve výši 632 270,00 Kč)

Dále obec poskytla PO finanční zápůjčku – více v bodě Smlouvy o půjčce.

Doporučení:
- dohledat rozdíly v účtování závazků ve vztahu k příspěvkové organizaci

Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota

OdPa 3319 pol. 5331 ve výši 221 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 221 000,00 Kč, výše příspěvku nebyla upravována rozpočtovým opatřením
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 21. 12. 2020
- do 30. 9. 2021 převedeno celkem 171 000,00 Kč, tj. 77,38 % (účet 349 0301)

Účetní závěrky za rok 2020 zřízených příspěvkových organizací byly schváleny Radou obce:
Základní škola a mateřská škola Ostrožská Lhota - dne 22. 3. 2021, usnesení č. 2021/52/A/1 - převod výsledku hospodaření ve výši 167 357,81 Kč do rezervního fondu.
Centrum otevřená škola Ostrožská Lhota - dne 22. 3. 2021, usnesení č. 2021/52/A/2 - převod výsledku hospodaření ve výši 27 842,18 Kč do rezervního fondu.

Schválené rozpočty na rok 2021 byly zveřejněny na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2020 dosud. Rozpočty byly schváleny Radou obce dne 17. 12. 2020. Střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2022 - 2023 byly zveřejněny od 18. 12. 2020, dosud. Návrhy od 24. 11. 2020. SVR byly schváleny Radou obce dne 17. 12. 2020.

Upozornění:
PO Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota nemá zveřejněný schválený rozpočet na rok 2021 a SVR 2022-2023 na svých internetových stránkách.

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, stav k 31. 12. 2021:
Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota, p. o. neinvestiční příspěvek ve výši 2 276 059,27 Kč, tj. 100 %.

Pozn.: Rozpočtováno 2 910 000,00 Kč - součástí rozpočtu byla i průtoková dotace z MŠMT ve výši 633 000,00 Kč a dofinancování úpravy venkovního areálu školy formou příspěvku na provoz ve výši 150 000,00 Kč (na účet ZŠ a MŠ převedeno ve skutečné výši, tj. průtoková dotace 632 270,00 Kč a příspěvek na provoz ve výši 149 059,27 Kč). Průtoková dotace byla chybně rozpočtována na položku 5331, správně položka 5336.

Dále obec poskytla finanční zápůjčku ve výši 844 669,10 Kč (více v bodě Smlouvy o půjčce.
Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota, p. o. neinvestiční příspěvek ve výši 221 000,00 Kč, tj. 100 %.
K 31. 12. 2021 nebyly zjištěny rozdíly v účtování závazků PO (účet 377 0306 a účet 349 0301/0302). Nebyly zjištěny nedostatky.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Ostrožská Lhota měla zpracovaný Střednědobý výhled rozpočtu 2021 – 2023, který obsahoval údaje o příjmech a výdajích (daňové, nedaňové příjmy, přijaté dotace a oddíly výdajů). Byl zveřejněn na webových stránkách obce od 6. 12. 2019 dosud.
Dále zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý výhled rozpočtu 2022 – 2024, dne 10. 12. 2020, usnesením č. 4/20/21, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 14. 12. 2020, návrh zveřejněn od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Ostrožská Lhota za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce obce od 17. 3. 2021 do 28. 6. 2021 a v elektronické podobě ve stejném termínu, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021 usnesením č. 3/21/3 na 3. zasedání ZO, a to bez výhrad.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 30. 6. 2021).

Bankovní výpis

Obec Ostrožská Lhota měla v roce 2021 zřízeny 3 bankovní účty:
- základní běžný účet u České spořitelny č. 1543074369/0800 - zůstatek k 30. 9. 2021 ve výši 4 270 022,82 Kč ověřen na výpis č. 199 - odpovídal stavu účtu 231 0040 v HUK
- běžný účet u ČNB č. 94-4212721/0710 - zůstatek k 30. 9. 2021 ve výši 8 586 831,79 Kč ověřen na výpis č. 23 - odpovídal stavu účtu 231 0041 v HUK
- účet u České spořitelny (sociální fond) č. 107-1543074369/0800 – zůstatek k 30. 9. 2021 ve výši 127 203,28 Kč ověřen na výpis č. 009 - odpovídal stavu účtu 236 0010 v rozvaze a HUK

Dále byl ověřen zůstatek úvěrového účtu:
- úvěrový účet u České spořitelny č. 317177429/0800 - zůstatek k 30. 9. 2021 ve výši 2 500 000,00 Kč ověřen na výpis č. 009 (viz smlouvy o úvěru - na bytové jednotky) - odpovídal stavu účtu 451 0303

Ověření zůstatků na bankovních účtech k 31. 12. 2021:
- základní běžný účet u České spořitelny č. 1543074369/0800 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 5 855 249,71 Kč ověřen na výpis č. 266 - odpovídal stavu účtu 231 0040 v HUK
- běžný účet u ČNB č. 94-4212721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 8 886 396,85 Kč ověřen na výpis č. 32 - odpovídal stavu účtu 231 0041 v HUK
- účet u České spořitelny (sociální fond) č. 107-1543074369/0800 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 91 858,09 Kč ověřen na výpis č. 012 - odpovídal stavu účtu 236 0010 v rozvaze a HUK
- úvěrový účet u České spořitelny č. 317177429/0800 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 2 380 000,00 Kč ověřen na výpis č. 012 (viz smlouvy o úvěru - na bytové jednotky) - odpovídal stavu účtu 451 0303

Evidence majetku

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2021:
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 250 949,00 Kč (inventární soupis č. 1)
- oprávky v plné výši na účtu 078
021 Stavby ve výši 213 480 305,05 Kč (inventární soupis č. 2)

- oprávky ve výši 68 585 566,15 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 8 612 102,93 Kč (komunikace a IS) a úbytku ve výši 1 861 935,62 Kč (předání majetku PO)
022 Samostatné movité věci ve výši 16 209 546,50 Kč (inventární soupis č. 3)
- oprávky ve výši 8 913 850,80 Kč na účtu 082
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 6 074 042,95 Kč (inventární soupis č. 4)
- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 420 429,01 Kč, úbytek ve výši 76 706,00 Kč
031 Pozemky ve výši 6 404 273,57 Kč (doložen výpis z KN a inventární soupis č. 5)
- přírůstek ve výši 127 520,00 Kč, úbytek ve výši 40 967,90 Kč
032 Kulturní předměty ve výši 357 410,00 Kč (muzeum sbírky)
- přírůstek ve výši 1,00 Kč – hasičská stříkačka, inventární soupis č. 6
041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 18 150,00 Kč
- územní plán obce

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 562 811,29 Kč
- 042 0000 ve výši 260 416,00 Kč (traktor)
- 042 0001 ve výši 66 150,00 Kč, Chodník Burešín
- 042 0005 ve výši 114 950,00 Kč, zastávka u Jednoty
- 042 0017 ve výši 574 485,29 Kč, workoutové hřiště
- 042 0018 ve výši 195 500,00 Kč, kroužky pod MŠ
- 042 0024 ve výši 180 510,00 Kč, poldr Okluka
- 042 0027 ve výši 170 800,00 Kč, chodník Chřib

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 9 798 259,00 Kč (CP Slovácké vodárny)
Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:
909 Ostatní majetek – ve výši 28 312 756,11 Kč (výpůjčka ZŠ a COŠ)
112 Materiál na skladě ve výši 119 242,25 Kč (recyklát, řezivo – inventární soupis č. 14)
123 Výrobky ve výši 36 367,98 Kč (kalendáře, kniha – inventurní soupis č. 15)
132 Zboží na skladě ve výši 311 895,76 Kč (kniha o obci – inventurní soupis č. 16)

Obec měla zřízeno zástavní právo smluvní pro ČR (MMR) k parcele č. st. 865 a budově č. p. 542 Pečovatelský dům. Hodnota zastaveného majetku činila 9 138 338,02 Kč. Listina: Smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 17. 10. 2018 (zápis proveden V-8149/2018-711). Doba ukončení 31. 8. 2038. Obec vedla zastavěný majetek v analytickém členění.

Evidence pohledávek

Obec Ostrožská Lhota evidovala k 31. 12. 2021 následující krátkodobé pohledávky:
311 Odběratelé ve výši 157 049,48 Kč
- doložen inventurní soupis a seznam pohledávek č. 20
- opravná položka ve výši 35 649,82 Kč na účtu 192 a 194 (inventurní soupis 17 a 18).
Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Samostatnou knihu pohledávek a závazků obec nevedla. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.
314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 423 295,00 Kč (zálohy energie, voda – inventurní soupis č. 21))
315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 10 379,00 Kč (poplatky za odpad a za psa)
335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 2 667,00 Kč
381 Náklady příštích období ve výši 1 097,00 Kč (licence AVAST)
377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 867 473,34 Kč (inventurní soupis č. 34)

Dlouhodobé pohledávky:
469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 209 881,00 Kč
- evidence půjček obyvatelům obce na rekonstrukce bytových jednotek - doložen seznam dlužníků a výši dlužné částky, měsíční splátka, datum ukončení splácení půjčky
- výše uhrazených splátek v roce 2021 odpovídala pol. 2460 ve výkazu Fin 2-12M (144 989,00 Kč)

Evidence poplatků

Obec Ostrožská Lhota měla v roce 2021 v platnosti:
Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2019 o místní poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinná od 4. 1. 2020 - sazba 500,00 Kč, v čl. 6 byly uvedeny osoby osvobozené od placení poplatku a nároky na úlevu, poplatek je splatný do 31. 7. kalendářního roku.
Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 591 091,94 Kč (pol. 1340/606 0302, výnosový účet neodpovídal pol. 1340)
Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2019, o místním poplatku ze psů účinná od 4. 1. 2020 - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 150,00 Kč, držitelé důchodů 50,00 Kč za prvního psa a 75,00 Kč za každého dalšího, poplatek je splatný do 30. 7. kalendářního roku.
Poplatek za psy byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 19 795,00 Kč (pol. 1341/606 0300, výnosový účet neodpovídal pol. 1341).
K 31. 12. 2021 vykazovala obec pohledávky za odpady a psy ve výši 10 379,00 Kč.
Obecně závazná vyhláška č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství účinná od 4. 1. 2020. Jednotlivé sazby za m2 a den byly součástí čl. 5. Poplatek za užívání VP byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 3 350,00 Kč (pol. 1343/606 0301, výnosový účet odpovídal pol. 1343).

Evidence závazků

Obec Ostrožská Lhota evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky:
Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2021 vykázány ve výši 2 450 059,50 Kč
451 Dlouhodobé úvěry ve výši 2 380 000,00 Kč
- zůstatek úvěru na bytový dům - ověřeno na výpis č. 012 z úvěrového účtu u České spořitelny
459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 70 059,50 Kč
- předplacené nájemné České spořitelny (Česká spořitelna spolufinancovala rekonstrukci budovy č.p. 67, v níž měla mít svoji pobočku, po zrušení pobočky byla sepsána smlouva, kterou se umořuje předplacené nájemné na základě vystavení faktury Českou spořitelnou)
Krátkodobé závazky
321 Dodavatelé ve výši 213 977,56 Kč
- doložen seznam neuhrazených faktur, inventurní soupis stavu účtu
324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 55 083,00 Kč
331 Zaměstnanci ve výši 309 763,00 Kč
336 Sociální zabezpečení ve výši 107 069,00 Kč
337 Zdravotní pojištění ve výši 52 136,00 Kč
342 Ostatní daně ve výši 26 420,00 Kč
- platy za prosinec 2021, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2021
343 DPH ve výši 115 682,00 Kč
374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 17 212,91 Kč
- vratka dotace na volby

Faktura

Přijaté faktury
Ke kontrole byl předložen šanon s přijatými fakturami č. v KDF 1 až 352. Faktury byly opatřeny tzv. Průvodkou k faktuře s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Průvodka byla opatřena podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur KDF č. 282, 291, 328, 330, 333, 342, 349, 300, 292. Nebyly zjištěny nedostatky.

Vydané faktury
Ke kontrole byl předložen šanon s vydanými fakturami č. v KOF 20210001 - 20210047. Faktury byly opatřeny podpisy oprávněných osob, tj. příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní s časovým údajem. Předpis o účtování pohledávky, účtování úhrady vč. rozpočtové skladby byl doložen na sestavě Tisk účetních dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky.

Konečné přezkoumání
Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v samostatných složkách. Faktury byly opatřeny průvodkou k faktuře s účetním předpisem došlé faktury a zaúčtováním při platbě vč. rozpočtové skladby, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídící kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu.

Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za měsíce
listopad až prosinec 2021.
- Dodavatelské faktury č. 405, 406, 410, 418, 425, 432, 508, 515, 516.
- Odběratelské faktury č. 20210060 – 20210089.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR-Gordic za období 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Směrnice č. 12/pro rok 2021 o provádění inventarizace vydané obcí Ostrožská Lhota dne 2. 11. 2021 (schváleno RO). Na základě směrnice byl vydán Plán inventur. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 8. 11. 2021 do 31. 1. 2022. Vyhotovení inventarizační zprávy do 14. 2. 2022. Byly stanoveny dílčí termíny provedení inventury:
- Fyzická inventura od 8. 11. 2021 do 31. 12. 2021
- Dokladová inventura do 31. 1. 2022 (zásoby, peníze, ceniny)

Dne 12. 11. 2021 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů.
K zajištění inventarizace byly sestaveny 2 dílčí tříčlenné inventarizační komise a jedna ústřední. Pětičlenná. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Ostrožská Lhota v roce 2021 ze dne 14. 2. 2022 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 14. 2. 2022. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2021. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla zpracována v programu Gordic (GOR – KDF). Do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem 516 dodavatelských faktur (č. 1 - 516), žádná z faktur nebyla stornována. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl.).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu Gordic (GOR – KOF) a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2021 vystavila obec celkem 89 faktur (pod č. 20210001 – 20210089).

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce byla stanovena na zasedání ZO dne 19. 12. 2018 (usnesení 5/18/07). Toto bylo v platnosti beze změny i v roce 2021.
Zastupitelstvo obce Ostrožská Lhota pracovalo v roce 2021 ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 15 členů zastupitelstva. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Byly předloženy podklady ze mzdového programu u všech členů zastupitelstva obce za kontrolované období roku 2021. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce byla stanovena dle usnesení 5/18/07 na zasedání ZO dne 19. 12. 2018 a byla v platnosti beze změny i v roce 2021.
Se zaměstnancem osobní číslo 19 a 7, kteří vykonávali současně funkci neuvolněných zastupitelů, byly uzavřeny v případě zaměstnance s osobním číslem 19 dohoda o provedení práce a v případě zaměstnance s osobním číslem 7 pracovní poměr (dělník, úv. 30 hod. týdně). Uzavření PPV bylo zastupitelstvem obce schváleno, usnesení č. 5/18/6, dne 19. 12. 2018.
Dne 14. 12. 2021, usnesením č. 5/21/15 byla schválena odměna pro uvolněného starostu v souladu s ustanovením § 76, zákona 128/2000 Sb., o obcích. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce a byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc září, listopad a prosinec 2021 u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové, apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku bylo uvedeno v tištěné sestavě Tisk účetních dokladů, číselná řada 3, který byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracován programem Ginis Express POK, jednotlivě za každý měsíc zvlášť.
Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období tj. do 30. 9. 2021 bylo vystaveno 955 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven.
Počáteční stav k 1. 1. 2021 činil 0 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 9. 2021 byl ve výši 19 002,00 Kč (261 0300). Ověřeno na pokladní deník, HUK za 9/2021, rozvahu za 9/2021 a účet 261.
Stav pokladny AU 261 0300 k 30. 9. 2021 ve výši 19 002,00 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 9/2021 na ř. 6040 ve stejné výši.

Konečné přezkoumání
V kontrolovaném období tj. do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 1197 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2021 byl 0 Kč (261 0300). Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2021, rozvahu za 12/2021, výkaz Fin 2-12 M za 12/2021 na ř. 6040 a účet 261.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena "Příloha" sestavena k 30. 9. 2021 v programu UCR-Gordic ze dne 20. 10. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace o: odpisování DM, drobném dlouhodobém majetku, zásobách, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, atd. Dále zde byly uvedeny informace o zástavním právu smluvním na budově čp. 542, pozemek st. č. 865 pro ČR.
V části A. 4. byl zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek" ve výši 25 227 671,85 Kč.
V části D – Sbírka předmětů muzejní povahy č. 1850-2018. Jednotlivě oceněné 1,00 Kč, č. 2174-2178 – oceněno dle smlouvy.
V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.
V části G.I. a G.II. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 30. 9. 2021 ve výši 127 203,28 Kč odpovídal zůstatkům na účtech 419 a 236.

Kontrole byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2021 v programu UCR-Gordic ze dne 10. 3. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace o odpisování DM, drobném dlouhodobém majetku, zásobách, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, atd. Dále zde byly uvedeny informace o zástavním právu smluvním na budově čp. 542, pozemek st. č. 865 pro ČR.
V části A. 4. byl zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek" ve výši 28 312 756,11 Kč.
V části D – Sbírka předmětů muzejní povahy č. 1850-2018. Jednotlivě oceněné 1,00 Kč, č. 2174-2178 – oceněno dle smlouvy.
V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.
V části G.I. a G.II. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 91 858,09 Kč odpovídal zůstatkům na účtech 419 a 236.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2021 v programu UCR-Gordic ze dne 20. 10. 2021. Aktiva ve výši 189 683 271,37 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 255 428 739,66 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 250 949,00 Kč na účtu 018. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 334 454,43 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet:
431 0320 hospodářský výsledek (hlavní činnosti) ve výši 6 799 582,14 Kč
432 0000 „Výsledek hosp. předch. účetních období" (hlavní činnost) ve výši 6 799 582,14 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/21/02

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021 v programu UCR Gordic ze dne 10. 3. 2022. Aktiva ve výši 187 268 541,10 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 254 365 628,36 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 83 824 408,90 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv byla 35 649,82 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 055 062,32 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka Obce Ostrožská Lhota sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, č. usnesení 3/21/2, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 9/2021 dne 15. 10. 2021 v programu UCR-Gordic.
Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 20 116 434,48 Kč byly plněny na 84,51 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	17 235 349,69 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 475 058,89 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	42 400,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 2 504 816,48 Kč
Konsolidace příjmů ve výši 1 141 190,58 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 23 646 882,50 Kč byly plněny na 65,14 %, z toho:
Běžné výdaje ve výši 15 469 446,32 Kč
Kapitálové výdaje ve výši 9 318 626,76 Kč
Konsolidace výdajů ve výši 1 141 190,58 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)
Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 3 530 448,02 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021(řádek 6010)	16 777 638,21 Kč
+ počáteční stav účtů fondu k 1. 1. 2021 (řádek 6020)	93 752,63 Kč

+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč	
- pol. 8124	360 000,00 Kč	
+ pol. 8901	22 117,07 Kč	
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2021		12 856 854,61 Kč
+ konečný zůstatek na účtu fondu k 30. 9. 2021		127 203,28 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 9. 2021		19 002,00 Kč

Konečné stavy na účtech 231, 236 a 261 se rovnaly stavu bankovních účtů a pokladny k 30. 9. 2021 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 9/2021.

Na OdPa 5213 byly rozpočtovány položky v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy ve výši 42 400,00 Kč:
OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 42 400,00 Kč (prodej pozemků)

Kapitálové výdaje ve výši 9 318 626,76 Kč:
OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 7 483 657,03 Kč (chodníky)
OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 899 089,88 Kč (kanalizace)
OdPa 3113 pol. 6451 ve výši 179 906,50 Kč (ZŠ – INV půjčené prostředky)
OdPa 3429 pol. 6322 ve výši 370 000,00 Kč (investiční transfer spolku)
OdPa 3612 pol. 6121 ve výši 6 618,70 Kč (bytové hospodářství)
OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 319 842,45 Kč (nebytové hospodářství)
OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 56 841,00 Kč (pozemky)
OdPa 3639 pol. 6349 ve výši 2 671,20 Kč (ostatní inv. transfery)

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2021 dne 10. 3. 2021 v programu UCR-Gordic.
Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 27 318 288,86 Kč byly plněny na 100,30 %, z toho:
Daňové příjmy ve výši 23 101 779,78 Kč
Nedaňové příjmy ve výši 2 430 883,32 Kč
Kapitálové příjmy ve výši 122 400,00 Kč
Přijaté transfery ve výši 3 378 395,34 Kč
Konsolidace příjmů ve výši 1 715 169,58 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 28 922 958,52 Kč byly plněny na 79,68 %, z toho:
Běžné výdaje ve výši 20 731 165,20 Kč
Kapitálové výdaje ve výši 9 906 962,90 Kč
Konsolidace výdajů ve výši 1 715 169,58 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)
Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 1 604 669,66 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021(řádek 6010)	16 777 638,21 Kč
+ počáteční stav účtů fondu k 1. 1. 2021 (řádek 6020)	93 752,63 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč
- pol. 8124	480 000,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021	14 741 646,56 Kč
+ konečný zůstatek na účtu fondu k 31. 12. 2021	91 858,09 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2021	0,00 Kč
+ pol. 8901	46 783,47 Kč

Konečné stavy na účtech 231, 236 a 261 se rovnaly stavu bankovních účtů a pokladny k 31. 12. 2021 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 12/2021.

Na OdPa 5213 byly rozpočtovány položky v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy ve výši 122 400,00 Kč:
OdPa 3612 pol. 3122 ve výši 80 000,00 Kč (IS k RD)
OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 42 400,00 Kč (prodej pozemků)

Kapitálové výdaje ve výši 9 906 962,90 Kč:
OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 7 554 957,03 Kč (chodníky)
OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 900 389,88 Kč (kanalizace)
OdPa 3113 pol. 6451 ve výši 179 906,50 Kč (ZŠ – INV půjčené prostředky)
OdPa 3429 pol. 6322 ve výši 370 000,00 Kč (investiční transfer spolku)
OdPa 3612 pol. 6121 ve výši 6 618,70 Kč (bytové hospodářství)
OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 549 048,59 Kč (nebytové hospodářství)
OdPa 3635 pol. 6119 ve výši 18 150,00Kč (pohřebnictví)
OdPa 3639 pol. 6122 ve výši 260 416,00 Kč
OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 64 805,00 Kč (pozemky)
OdPa 3639 pol. 6349 ve výši 2 671,20 Kč (ostatní inv. transfery)

Výkaz zisku a ztráty

Kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 30. 9. 2021 v programu UCR-Gordic ze dne 20. 10. 2021. Obec Ostrožská Lhota nevykazuje hospodářskou činnost.
Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 15 703 716,64 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 22 038 171,07 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 6 334 454,43 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 9. 2021.

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 30. 9. 2021:
účet 512 ve výši 0 Kč odpovídal pol. 5173
účet 605 ve výši 7 670,00 Kč odpovídal pol. 1361
účet 606 ve výši 622 700,00 Kč neodpovídal součtu pol. 1340, 1341, 1343 v celkové výši 594 346,94 Kč, rozdíl ve výši 28 353,06 Kč
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 3 083 600,61 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 4 670 455,52 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 7 932 563,36 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1 000 000,00 Kč neodpovídal položce 1511 v celkové výši 789 932,05 Kč, rozdíl ve výši 210 067,95 Kč,
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 156 781,21 Kč odpovídal součtu položek 1333, 1334 a 1381,

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2021 (okamžik sestavení 10. 3. 2022) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.
Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 23 371 401,81 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 29 426 464,13 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 6 055 062,32 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2021.

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2021:
účet 605 ve výši 11 650,00 Kč odpovídal pol. 1361
účet 606 ve výši 604 886,94 Kč, neodpovídal součtu pol. 1340, 1341, 1343, rozdíl ve výši 9 350,00 Kč
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 4 387 135,58 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 5 712 705,01 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 11 257 127,47 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 920 549,28 Kč odpovídal položce 1511,
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 198 375,50 Kč odpovídal součtu položek 1333, 1334, 1381, 1382

Upozornění:
- dohledat rozdíl v účtování příjmů a výdaje v návaznosti na výnosy a náklady

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byla předložena rozvaha:
Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota (OdPa 3113)
Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu UCR GORDIC ze dne 16. 2. 2022.
Aktiva ve výši 11 840 081,76 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 1 289 816,00 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 19 724 579,27 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 3 440 395,20 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 244 746,62 Kč.
(zůstatek nesouhlasil s účtem 412, rozdíl ve výši 21 143,00 Kč), účet 261 – pokladna, vykazoval zůstatek ve výši 5 307,00 Kč.
Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:
- 411 – fond odměn ve výši 3 161,00 Kč
- 413 – rezervní fond zlepšený HV ve výši 146 441,46 Kč
- 414 – rezervní fond ve výši 750 169,02 Kč
- 416 – fond reprodukce majetku, fond investic ve výši 39 293,00 Kč

Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota (OdPa 3119)
Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu UCR GORDIC ze dne 15. 3. 2022.
Aktiva ve výši 182 827,09 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 1 574 256,22 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 1 574 256,22 Kč na účtu 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 182 803,09 Kč a zůstatek účtu 261 – pokladna ve výši 24,00 Kč.
Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:
- 413 – rezervní fond zlepšený HV ve výši 127 768,79 Kč
- 414 – rezervní fond ve výši 5 219,45 Kč
Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota (OdPa 3113)
Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 v programu UCR GORDIC ze dne 16. 2. 2022. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření PO ve výši 167 357,81 Kč za rok 2020 byl projednán radou obce dne 22. 3. 2021, bylo schváleno převedení v plné výši do fondu rezerv (usnesení č. 2021/52/A/1).
Hlavní činnost:
Náklady ve výši 20 785 870,83 Kč, výnosy ve výši 20 786 988,62 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 1 117,79 Kč.
Hospodářská činnost: (předmětem hospodářské činnosti je prodej obědů cizím strávníkům)
Náklady ve výši 455 694,30 Kč, výnosy ve výši 661 900,00 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 206 205,70 Kč.
Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 207 323,49 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.
Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota (OdPa 3119)
Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 v programu UCR GORDIC ze dne 15. 3. 2022. Příspěvková organizace nevykazovala hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření PO ve výši 27 842,18 Kč za rok 2020 byl projednán zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2021, bylo schváleno převedení v plné výši do fondu rezerv (usnesení č. 2021/52/A/3).
Hlavní činnost:
Náklady ve výši 248 513,65 Kč, výnosy ve výši 271 140,50 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 22 626,85 Kč.
Hospodářská činnost: (předmětem hospodářské činnosti je prodej internetu)
Náklady ve výši 147 088,00 Kč, výnosy ve výši 174 300,00 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 27 212,00 Kč.
Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 49 838,85 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.
Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2021 byla schválena změna zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota, dodatkem č. 2 ke zřizovací listině, kterým obec předává příspěvkové organizaci majetek do správy s účinností od 1. 1. 2022, schváleno RO dne 14. 12. 2021, usnesení č. 5/21/14.
V Odpisovém plánu zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota byly stanoveny roční odpisy pro rok 2021 ve výši 118 403,00 Kč, což odpovídalo účtování na účtu 551.
- odpisový plán byl schválen radou obce 17. 12. 2020 - v rámci rozpočtu na rok 2021 - příspěvek na odpisy byl stanoven ve výši 127 000,00 Kč (oznámeno písemně dne 21. 12. 2020).

Darovací smlouvy

Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy, které se týkaly poskytnutí finančních darů, např.:
Darovací smlouvy uzavřené mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako dárce) a fyzickými osobami (jako obdarovanými) - předmětem smluv bylo poskytnutí finančního daru při narození dítěte jednotlivě ve výši 5 000,00 Kč, na základě žádosti. V kontrolovaném období bylo poskytnuto celkem 20 000,00 Kč.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako dárce) a fyzickou osobou (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 8. 7. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 100 000,00 Kč kompenzaci nákladů spojených s demolicí starého RD čp. 133 a následnou výstavbou nového RD. Schváleno ZO dne 28. 6. 2021, usnesením 3/21/10.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako dárce) a fyzickou osobou (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 8. 7. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 60 000,00 Kč na kompenzaci nákladů spojených s demolicí starého RD čp. 372. Schváleno ZO dne 28. 6. 2021, usnesením 3/21/8.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako dárce) a fyzickou osobou (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 8. 7. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 60 000,00 Kč na kompenzaci nákladů spojených s demolicí starého RD čp. 78. Schváleno ZO dne 28. 6. 2021, usnesením 3/21/9.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako dárce) a Linkou bezpečí, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 29. 4. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč na podporu organizace. Schváleno RO dne 19. 4. 2021.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako dárce) a Malovaný Kraj, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 15. 2. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,00 Kč na podporu organizace. Schváleno RO dne 28. 1. 2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec schválila příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost. Byla předložena složka s veřejnoprávními smlouvami uzavřenými v roce 2021. Ke kontrole byly vybrány smlouvy, které převyšovaly částku 50 000,00 Kč:
Veřejnoprávní smlouva č. 3/ZO/2021 uzavřená dne 6. 1. 2021 mezi Obcí Ostrožská Lhota a Římskokatolickou farností Ostrožská Lhota - předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na dofinancování provozních nákladů ve výši 90 000,00 Kč.
- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2021
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, usnesením č. 4/20/20

Veřejnoprávní smlouva č. 2/ZO/2021 uzavřená dne 6. 1. 2021 mezi Obcí Ostrožská Lhota a Českým svazem včelařů z. s. Ostrožská Nová Ves - předmětem smlouvy bylo poskytnutí INV dotace na vybudování včelařské základny Hájek ve výši 100 000,00 Kč.
- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2021
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, usnesením č. 4/20/20

Veřejnoprávní smlouva č. 1/ZO/2021 uzavřená dne 6. 1. 2021 mezi Obcí Ostrožská Lhota a SK Ostrožská Lhota - předmětem smlouvy bylo poskytnutí:
- NIV dotace na dofinancování provozních nákladů ve výši 340 000,00 Kč.
- INV dotace na rekonstrukci hudebního pódia na hřišti včetně jeho rozšíření ve výši 270 000,00 Kč
- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2021
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, usnesením č. 4/20/20

Veřejnoprávní smlouvy byly řádně vyvěšeny na elektronické úřední desce od 1. 2. 2021, dosud.

Dále obec poskytla dotaci těmto organizacím:
Středisko rané péče EDUCO Zlín z. s. ve výši 4 000,00 Kč
Charita Uherské Hradiště ve výši 30 000,00 Kč
SH ČMS SDH Ostrožská Lhota ve výši 45 000,00 Kč
Myslivecký spolek ve výši 45 000,00 Kč
Modelklub Ostrožská Lhota ve výši 5 000,00 Kč
Spolek lhotských rybářů ve výši 15 000,00 Kč
Divadlo Ing. Zajícová ve výši 4 000,00 Kč
Slovácký krúžek Háječek z. s. ve výši 25 000,00 Kč
Klub senioru Ostrožská Lhota ve výši 40 000,00 Kč
Český zahrádkářský svaz ve výši 5 000,00 Kč
Mužský pěvecký sbor ve výši 20 000,00 Kč

O poskytnutí dotací bylo účtováno na účtu krátkodobých poskytnutých záloh na transfery 373.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Ostrožská Lhota přijala do 31. 12. 2021 následující dotace:
pol. 4112 ve výši 504 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- ve schváleném rozpočtu ve výši 504 900,00 Kč,
- o dotaci bylo účtováno na účtu 346,

pol. 4116 ve výši 803 161,00 Kč, skládala se z:
ÚZ 29014, ve výši 9 840,00 Kč, z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí ze dne 2. 6. 2021, na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku. Na účet ČNB připsáno dne 9. 6. 2021, doklad č. 410014.
ÚZ 29015, ve výši 7 148,00 Kč, z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí ze dne 3. 12. 2021, na účel: ekologické a k přírodě šetrné hospodaření v lesích
Na účet ČNB připsáno dne 17. 12. 2021, doklad č. 410030.
ÚZ 33063 ve výši 632 270,00 Kč, z rozpočtu MŠMT – prostřednictvím Zlínského kraje, NIV dotace pro ZŠ a MŠ Ostrožská Lhota na realizaci projektu z Operačního programu výzkum, vývoj a vzdělávání r. č. CZ.02.3.X/0.0/0.0/20_080/0019872. Na účet obce vedený u ČNB byla dotace připsána dne 25. 5. 2021. Příjemci dotace byla tato převedena dne 4. 6. 2021, účtováno na účtu 572 300 (účetní doklad č. 000000980).
UZ 15015, ve výši 153 903,00 Kč, z rozpočtu MMR, identifikační číslo 115D175000142, připsáno na účet ČNB dne 20. 12. 2021, doklad č. 410031.

pol. 4111 ve výši 355 164,76 Kč, skládala se z:
ÚZ 98037, ve výši 293 164,76 Kč, jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavir SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 4. 2021, 16. 7. 2021 a 18. 10. 2021– neúčelový příspěvek.
ÚZ 98071, ve výši 62 000,00 Kč – dotace na volby do Parlamentu ČR – připsáno na účet zřízený u ČNB dne 2. 9. 2021, doklad číslo 410021, o dotaci bylo účtováno na účtu 374.
Výdaje na OdPa 6114, UZ 98071 ve výši 44 787,09 Kč:
pol. 5021, 5019 a 5039 ve výši celkem 39 208,00 Kč (2 volební komise po 6 členech, 1 DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, úklid)
pol. 5161 ve výši 577,00 Kč (poštovní služby č.d. 300960, 300969)
pol. 5175 ve výši 2 184,00 Kč (občerstvení č.d. 300992)
pol. 5169 ve výši 2 818,09 Kč (technické zajištění voleb č.d. 1873)
O dotaci bylo účtováno na účtu 374 0000. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 26. 1. 2022. Vratka ve výši 17 212,91 Kč byla vrácena na účet Zlínského kraje dne 25. 1. 2022 - ověřeno na výpis ČSP č. 18.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Ke kontrole byly vybrány tyto smlouvy, týkající se majetku obce:

Směna pozemků

Směnná smlouva, uzavřená dne 30. 8. 2021. Účastníci smlouvy Obec Ostrožská Lhota a fyzická osoba směňují nemovité věci, a to pozemky parcela č. 7325, o výměře 46 m2 (vlastník FO) s pozemkem parcela č. 6752, o výměře 76 m2 (vlastník obec). Cena směňovaných pozemků byla stanovena dohodou smluvních stran ve výši 27 600,00 Kč a 45 600,00 Kč (znalecký posudek č. 7697-141/2019 ze dne 31. 8. 2019). Účastníci směny se dohodli na započtení pohledávek, a to tak, že FO uhradí obci Ostrožská Lhota částku ve výši 18 000,00 Kč.
- záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 5. 5. 2021 do 21. 5. 2021
- směna pozemků byla schválena na ZO dne 28. 6. 2021, usnesení č. 3/21/5.
Návrh na vklad do KN byl podán dne 21. 9. 2021, účtováno v souladu s ČÚS 701, bod 6.4 (doklad č. 000400028).

Koupě pozemku

Obec Ostrožská Lhota uzavřela dne 1. 7. 2021 kupní smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitosti. Na straně kupujícího Obec Ostrožská Lhota, na straně prodávajícího fyzická osoba. Předmětem koupě byl pozemek parcela č. 1269/10 podíl 5/6, zahrada, o výměře 290 m2, za sjednanou cenu 15 856,00 Kč. Záměr obce byl projednán a schválen ZO dne 27. 6. 2018, usnesením č. 2/18/05. Návrh na vklad do KN byl podán dne 1. 7. 2021, účtováno v souladu s ČÚS 701, bod 6.4 (doklad č. 000300711).

Obec Ostrožská Lhota uzavřela dne 25. 1. 2021 kupní smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitosti. Na straně kupujícího Obec Ostrožská Lhota, na straně prodávajícího fyzická osoba. Předmětem koupě byl pozemek parcela č. 7323, ostatní plocha, o výměře 45 m2, za sjednanou cenu 5 874,00 Kč. Záměr obce byl projednán a schválen ZO dne 10. 12. 2020, usnesením č. 4/20/14. Návrh na vklad do KN byl podán dne 25. 2. 2021, účtováno v souladu s ČÚS 701, bod 6.4 (doklad č. 00030076).

Prodej pozemku

Obec Ostrožská Lhota uzavřela dne 13. 1. 2021 Kupní smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitosti, kde vystupovala na straně prodávajícího. Na straně kupujícího fyzická osoba. Obec prodala pozemek parcela číslo st. 124/2 zastavěná plocha o výměře 7 m2, za ujednanou cenu ve výši 2 800,00 Kč. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 23. 11. 2020 do 10. 12. 2020. Prodej byl schválený ZO dne 10. 12. 2021, usnesení č. 4/20/03.
Vklad do KN byl proveden 12. 4. 2021. Pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 000300043 dne 13. 1. 2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Ostrožská Lhota neuzavřela do 31. 12. 2021 žádnou novou úvěrovou smlouvu. Splácela úvěr na základě Smlouvy o úvěru č. 0317177429 uzavřené s Českou spořitelnou dne 9. 6. 2017 na financování akce "Bytové jednotky 8 PB - PČB Ostrožská Lhota" ve výši 4 100 000,00 Kč - měsíční splátka ve výši 40 000,00 Kč - první splátka do 30. 6. 2018, poslední splátka do 31. 12. 2026.
- V roce 2021 bylo uhrazeno celkem 480 000,00 Kč, měsíční splátky po 40 000,00 Kč (tj. 480 000,00 Kč) - pol. 8124 - odpovídalo účtování MD 451 0303. Dluh k 31. 12. 2021 celkem ve výši 2 380 000,00 Kč.

Smlouvy o půjčce

Obec Ostrožská Lhota uzavřela dne 24. 9. 2021 Smlouvu o zápůjčce peněz, kde vystupuje na straně zapůjčitele. Na straně vydlužitele vystupuje Základní a mateřská škola Ostrožská Lhota, p. o. Předmětem smlouvy bylo zapůjčení vydlužiteli peněžitou částku ve výši 387 687,78 Kč (dále jen zápůjčka). Zápůjčka byla sjednána jako bezúročná, za účelem předfinancování akce „Úprava venkovního areálu s prvky přírodní zahrady v ZŠ Ostrožská Lhota“, na jejíž realizaci má být dle Rozhodnutí č. 1190700533 o poskytnutí finančních

prostředků ze SFŽP ČR ze dne 14. 7. 2020 poskytnuta podpora formou dotace ve výši 387 687,78 Kč, což je 85% z částky 456 103,28 Kč určené na realizaci předmětné akce. Uzavření smlouvy o zápůjčce bylo schváleno ZO dne 23. 9. 2021, usnesením č. 4/21/6. Termín splacení půjčky do 14 kalendářních dní po obdržení dotace. K 27. 9. 2021 bylo na účet vydlužitele převedeno celkem 387 687,78 Kč.
Zaúčtování doloženo dokladem č. 000001588 (účet 377 0306):
OdPa 3113/Pol.6451 celkem 59 995,50 Kč
OdPa 3113/Pol.5651 celkem 327 692,28 Kč

Obec Ostrožská Lhota uzavřela dne 24. 9. 2021 Smlouvu o zápůjčce peněz, kde vystupuje na straně zapůjčitele. Na straně vydlužitele vystupuje Základní a mateřská škola Ostrožská Lhota, p. o. Předmětem smlouvy bylo zapůjčení vydlužiteli peněžitou částku ve výši 456 981,32 Kč (dále jen zápůjčka). Zápůjčka byla sjednána jako bezúročná, za účelem předfinancování akce „Vybudování zahrady v přírodním stylu v MŠ Ostrožská Lhota", na jejíž realizaci má být dle Rozhodnutí č. 1190700336 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR ze dne 14. 7. 2020 poskytnuta podpora formou dotace ve výši 456 981,32 Kč, což je 85% z částky 537 625,09 Kč určené na realizaci předmětné akce. Uzavření smlouvy o zápůjčce bylo schváleno ZO dne 23. 9. 2021, usnesením č. 4/21/7. Termín splacení půjčky do 14 kalendářních dní po obdržení dotace. K 27. 9. 2021 bylo na účet vydlužitele převedeno celkem 456 981,32 Kč.
Zaúčtování doloženo dokladem č. 000001588 a č. 000001589 (účet 377 0306):
OdPa 3113/Pol.6451 celkem 119 911,00 Kč
OdPa 3113/Pol.5651 celkem 337 070,32 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byla vybrána:
Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330059805/002 ze dne 18. 2. 2021 mezi Obcí Ostrožská Lhota a EG.D, a.s. na pozemky parc. č. 4151/1,4178/12, 4178/13 za jednorázovou úhradu ve výši 1 800,00 Kč bez DPH. Předmětem smlouvy bylo umístění distribuční soustavy NN. Smlouva byla schválená RO, usnesením č. 2021/47/A/1 dne 28. 1. 2021. Obec rozlišovala v účetnictví pozemky zatížené věcným břemenem pouze v ORJ, dále byla pouze vedena tabulka pozemků zatížených věcným břemenem.

Upozornění:
-na povinnost členění syntetických účtů jinými nástroji v případě zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění - dle ČÚS č. 701, bod 4.2 písm. b)

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění).
V kontrolovaném období do 30. 9. 2021 obec realizovala veřejné zakázky (dále jen VZ) na akce:
Nákup multifunkčního traktoru s příslušenstvím
- Druh zadávacího řízení – VZ malého rozsahu, dodávka
- Zadání VZ bylo odsouhlaseno na RO dne 9. 9. 2021, usnesení č. 2021/61/4/A.
- Administrátorem VZ byl pověřen Ing. Jan Miškeřík, IČ:49937596, na základě Smlouvy o dílo ze dne 3. 9. 2021, prostřednictvím elektronického nástroje profilu zadavatele TENDER ARENA, systémové číslo P21V00204189,
- Výsledek zadávacího řízení a schválení smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem proběhlo na ZO dne 23. 9. 2021, usnesení č. 4/21/5.
- Kritérium výše nabídkové ceny 90%, záruční lhůta 10%
- Kupní smlouva byla uzavřena s vítězným uchazečem AGROTOS s. r. o., Brněnská 4025/40a, Hodonín, IČ: 18511198, uzavřena dne 1. 10. 2021, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 12. 10. 2021.

Dodatek ke smlouvě č. 1 ze dne 1. 10. 2021 (snížení ceny) – schválení ZO dne

23. 9. 2021, usnesení č. 4/21/5, na profil zadavatele zveřejněn dne 12. 10. 2021.
- Celková hodnota díla v den uzavření kupní smlouvy činila 868 054,00 Kč včetně DPH.
- Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: údaje z profilu zadavatele o uveřejnění, zadávací dokumentaci, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zápis z otevírání nabídek, čestné prohlášení členů komise, tabulka vyhodnocení kritérií, jmenování komise, technické specifikace, seznam vyzvaných firem, a další.

Oprava místní komunikace a oprava stoky A9 v ulici Burešín, Ostrožská Lhota a místní komunikace ulice Řádek, Ostrožská Lhota
- Druh zadávacího řízení – podlimitní VZ na stavební práce
- Administrátorem VZ byla firma INVESTA UH, s. r. o. Dlouhá 688, Uherské Hradiště, IČ: 26250942, prostřednictvím elektronického nástroje profilu zadavatele TENDER ARENA, systémové číslo, P21V00189080, na základě příkazní smlouvy č. 06/2021 ze dne 8. 2. 2021, schváleno ZO dne 21. 6. 2021.
- Tato veřejná zakázka byla dělena na 2 části: Část č. 1: Oprava místní komunikace a oprava stoky A9 v ulici Burešín, Ostrožská Lhota. Část č. 2: Místní komunikace ulice Řádek, Ostrožská Lhota
- Zadání VZ bylo odsouhlaseno RO dne 12. 2. 2021, usnesení č. 2021/48/A/1, 2021/48/A/2, 2021/48/A/3.
- Výsledek zadávacího řízení byl projednán na zasedání RO dne 22. 3. 2021 a schválení smlouvy o dílo s vybranými dodavateli proběhlo na ZO dne 31. 3. 2021, usnesení č. 2/21/3 a 2/21/4.
- Kritérium výše nabídkové ceny 100%.

Smlouva o dílo byla uzavřena s vítěznými uchazeči:
Část 1 Oprava místní komunikace a oprava stoky A9 v ulici Burešín, Ostrožská Lhota, vítězný uchazeč Správa a údržba silnic Slovácka, s. r. o., IČ: 26913216, cena za dílo 5 736 469,77 Kč včetně DPH, uzavřena dne 21. 4. 2021, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 22. 4. 2021.
- Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219, odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání VZ - Dodatek ke smlouvě č. 1 ze dne 31. 7. 2021 (cena díla celkem 5 201 369,29 Kč včetně DPH) – na profil zadavatele zveřejněno dne 7. 10. 2021.

Část č. 2: Místní komunikace ulice Řádek, Ostrožská Lhota, vítězný uchazeč SYTYS.cz, s. r. o., IČ: 04342381, cena za dílo 2 922 029,00 Kč včetně DPH, uzavřena dne 16. 4. 2021, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 22. 4. 2021.
Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219, odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání VZ - Dodatek ke smlouvě č. 1 ze dne 23. 8. 2021 (cena díla celkem 2 850 377,64 Kč včetně DPH) – na profil zadavatele zveřejněno dne 7. 10. 2021.
- Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, vysvětlení k zadávací dokumentaci, seznam přijatých nabídek, cenové porovnání nabídek, seznam účastníků prohlídky místa plnění, strukturovaná data podání, oznámení o výběru dodavatele, zpráva o hodnocení nabídek, písemná zpráva zadavatele, doklady o složení jistot, smlouvy o dílo, a další.

Konečné přezkoumání
Ke kontrole byla vybrána VZ s názvem:
Vypracování Územního plánu obce Ostrožská Lhota
- Druh zadávacího řízení – VZ malého rozsahu na služby
- Zadání VZ bylo odsouhlaseno na RO dne 2. 11. 2021, usnesení č. 2021/64/2/A.
- Administrátorem VZ byla pověřena firma INVESTA UH, s. r. o., IČ:26250942,

na základě Příkazní smlouvy ze dne 14. 10. 2021,
- Výsledek zadávacího řízení a schválení smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem proběhlo na ZO dne 14. 12. 2021, usnesení č. 5/21/11.
- Kritérium výše nabídkové ceny 100%, osloveno bylo 6 firem

- Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem Ing. Lubor Sawicki, Vsetín, IČ: 73878481, dne 7. 1. 2022, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 20. 1. 2022.
- Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy činila 300 000,00 Kč bez DPH.
- Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: údaje z profilu zadavatele o uveřejnění, zadávací dokumentaci, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zápis z otevírání nabídek, čestné prohlášení členů komise, tabulka vyhodnocení kritérií, jmenování komise, technické specifikace, seznam vyzvaných firem, a další.

Rekonstrukce chodníku na bezbariérový v ulici Burešín a autobusová zastávka u Jednoty, Ostrožská Lhota

Druh zadávacího řízení – VZ malého rozsahu na stavební práce
- Zadání VZ bylo odsouhlaseno na RO dne 11. 10 2021, usnesení č. 2021/63/8/A.
- Administrátorem VZ byla pověřena firma INVESTA UH, s. r. o., IČ:26250942, na základě Příkazní smlouvy ze dne 14. 10. 2021,
- Výsledek zadávacího řízení a schválení smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem proběhlo na ZO dne 14. 12. 2021, usnesení č. 5/21/13.
- Kritérium výše nabídkové ceny 100%, osloveno bylo 5 firem
- Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem Dopravní Stavby Silnic s. r. o., Praha, IČ: 07741561, dne 27. 1. 2022, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 28. 1. 2022.
- Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy činila 4 463 209,84 Kč bez DPH.
- Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: údaje z profilu zadavatele o uveřejnění, zadávací dokumentaci, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zápis z otevírání nabídek, čestné prohlášení členů komise, tabulka vyhodnocení kritérií, jmenování komise, technické specifikace, seznam vyzvaných firem, a další.

Obec Ostrožská Lhota, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.tenderarena.cz. Obec zveřejňovala informace o zakázkách převyšujících hodnotu 500 000,00 Kč bez DPH v souladu se zákonem 134/2016, o veřejných zakázkách, tzn., že zveřejnila smlouvu na profilu zadavatele ve lhůtě 15 dní od podpisu.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 23 schůzí Rady Obce Ostrožská Lhota (zápisy č. 63/2021 – 68/2021). Zápisy ze schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarosty.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V období do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Ostrožská Lhota (dále jen ZO):
1. zasedání ZO dne 10. 3. 2021
2. zasedání ZO dne 31. 3. 2021
3. zasedání ZO dne 28. 6. 2021
4. zasedání ZO dne 23. 9. 2021
5. zasedání ZO dne 14. 12. 2021

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.
O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Ostrožská Lhota měla zřízen Sociální fond. Hospodaření fondu se řídilo Statutem Sociálního fondu Obce Ostrožská Lhota a pravidla hospodaření s prostředky Sociálního fondu včetně změn schválených zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2011. Ve Statusu byl stanoven příděl ve výši 2% objemu vyplacených platů zaměstnanců a odměn uvolněných členů zastupitelstva obce. Dalšími zdroji byly stanoveny splátky půjček, peněžní a jiné dary, zůstatek fondu z předchozího roku. Čerpání fondu bylo stanoveno na stravování (15,00 Kč zaměstnanec na 1 jídlo, 31,00 Kč uvolněný zastupitel), kulturní akce do výše 600,00 Kč, sociální půjčky do výše 20 000,00 Kč, rekreace do výše 1 500,00 Kč, penzijní připojištění v max. měsíční výši 300,00 Kč, dary při životních výročích až do výše 3 000,00 Kč. Pro potřeby fondu byl zřízen samostatný účet u České spořitelny č. 107-1543074369/0800. K bankovním výpisům byly zakládány doklady týkající se tvorby fondu (výpočet přídělu 2% dle objemu hrubých mezd), doklady týkající se čerpání (faktury za vstupenky....)

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 10. 12. 2020 Rozpočet sociálního fondu - rok 2021.
zůstatek k 1. 1. 2021 ve výši 93 752,63 Kč
zůstatek k 30. 9. 2021 ve výši 127 203,28 Kč

Účet 236 a 419
Zůstatek k 1. 1. 2021 ve výši 93 752,63 Kč
+ úroky 15,57 Kč
+ příděl 61 782,58 Kč
- poplatky za vedení účtu 923,50 Kč
- příspěvky na penzijní přip. 18 900,00 Kč (63 příspěvků x 300,00 Kč)
- příspěvky na rekreaci 4 500,00 Kč (tj. 3x 1 500,00 Kč)
- stravování 4 024,00 Kč

Konečné přezkoumání:
zůstatek k 1. 1. 2021 ve výši 93 752,63 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 91 858,09 Kč

Účet 236 a 419
Zůstatek k 1. 1. 2021 ve výši 93 752,63 Kč
+ úroky 18,38 Kč
+ příděl 61 782,58Kč
- poplatky za vedení účtu 1 355,50 Kč
- příspěvky na penzijní přip. 25 200,00 Kč (84 příspěvků x 300,00 Kč)
- příspěvky na rekreaci 4 500,00 Kč (tj. 3x 1 500,00 Kč)
- kultura 4 710,00 Kč
- výročí 3 000,00 Kč
- stravování 24 930,00 Kč

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.
Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:
2018 23 712 tis. Kč
2019 27 857 tis. Kč
2020 30 883 tis. Kč
2021 27 318 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 27 443 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 2 380 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 8,67 %.

Dluh územního celku za rok 2021 činil 8,67 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**4,43 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,78 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**3,59 %**

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ostrožská Lhota dne 25. března 2022

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Roman Tuháček, starosta obce Ostrožská Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 25. března 2022

Ing. Roman Tuháček
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ostrožská Lhota
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní